



ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN
 UNIDAD TEPEPAN
 SUBDIRECCIÓN ACADÉMICA
 DEPARTAMENTO DE INNOVACIÓN EDUCATIVA
PLANEACIÓN DIDÁCTICA TIPO: MODALIDAD EN LÍNEA



Programa Académico: CONTADOR PÚBLICO	Academia: FISCAL	
Unidad de aprendizaje: TRIBUTACIÓN DE PERSONAS FÍSICAS	Nivel: III	Periodo: 2020-2021/1
Propósito de la unidad de aprendizaje: Aplicar las disposiciones fiscales federales que le correspondan a Personas Físicas Residentes en México, formulando declaraciones de pagos definitivos, provisionales, del ejercicio e informativas, para que el contribuyente cumpla con sus obligaciones tributarias en estricto apego a la normatividad vigente, a través de la resolución de casos prácticos.		

PRIMER PARCIAL

Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): I Ingresos por Salarios y Asimilados, II Ingresos por Actividades Empresariales y Profesionales.
Propósito(s) Específico(s): UT I: Aplicar las disposiciones fiscales al régimen de salarios y de aquellos obtenidos por la terminación de una relación laboral, con la finalidad de que el contribuyente cumpla con estricto apego a la normatividad vigente con sus obligaciones tributarias, a través de la solución de casos prácticos. UTII: Aplicar las disposiciones fiscales de personas físicas residentes en México por los ingresos obtenidos de los regímenes de actividad empresarial y profesional, para que el contribuyente cumpla en estricto apego a la normatividad vigente con sus obligaciones tributarias, mediante la solución de casos prácticos.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
1	1.1 Obligación de retención de los ingresos por contraprestaciones y prestaciones durante la relación laboral, y su correspondiente entrega de constancia; incluye retención por terminación de la relación laboral. 1.2 Obligación del contribuyente que obtenga ingresos por salarios de presentar declaración anual. 1.3 Cálculo del impuesto anual. 1.3.1 Deduciones personales. 1.3.2 Formulación de la declaración anual 2.1 Ingresos que se gravan. 2.1.1 Régimen General 2.1.2 Régimen Intermedio 2.1.3 Régimen de Pequeños Contribuyentes. 2.2 Momento de acumulación	Encuadre. Síntesis de la investigación. Resumen investigación documental. Preguntas abiertas. Lluvia de ideas. Mapa Conceptual que deberá destacar los elementos del impuesto y las obligaciones fiscales derivadas de la obtención de este tipo de ingresos, así como su correspondiente	Síntesis: Deberá reflejar las diversas concepciones de los contenidos en las disposiciones fiscales del Capítulo I del Título IV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta: 5% Resumen: Deberá integrar las conclusiones que destaquen la importancia y justificación de las disposiciones fiscales relacionadas con salarios y sus diferentes modalidades: 7.5% Mapa conceptual: Deberá destacar los elementos del impuesto y las obligaciones fiscales derivadas de la obtención de este tipo de ingresos, así	Presentación en Power Point del Curso. Plataforma Zoom, Skype, etc. Hojas de cálculo Excel.	3B
2					7B
3					8B
4					9B
5					13B
		17B			

	<p>2.3 Dedución de gastos e inversiones. 2.4 Pagos provisionales. 2.4.1. Retenciones por Persona Moral 2.5 Obligaciones de los contribuyentes. 2.6 Honorarios percibidos en forma esporádica. 2.7 Regímenes fiscales aplicables a los ingresos por derecho de autor. 2.8 Estímulos fiscales 2.9 Cálculo del impuesto anual. 2.9.1 Formulación de la declaración anual.</p>	<p>interrelación.</p> <p>Participación en mesa redonda sobre las prestaciones y elaboración de cuadro sinóptico.</p> <p>Realización de la práctica 1: "I. S. R. anual por Salarios", con la finalidad de calcular el ISR del ejercicio cuando se obtienen ingresos por salarios y por la terminación de la relación laboral</p> <p>Declaraciones Anuales.</p> <p>Evaluación Escrita</p> <p>Elaboración de un cuadro comparativo. Preguntas abiertas. Casos prácticos fundamentados con artículos de Ley. (Dinámica de grupos)</p> <p>Elaboración de un cuadro sinóptico. (Arts. Ley).</p> <p>Ensayo. Preguntas intercaladas. Casos prácticos fundamentados con artículos de Ley. (Dinámica de grupos).</p> <p>Realización de la práctica 2: "Pagos provisionales e Impuesto del ejercicio por Honorarios", para calcular los pagos provisionales, definitivos y del ejercicio de ISR, IVA</p>	<p>como su correspondiente interrelación: 5%</p> <p>Cuadro sinóptico: De las conclusiones sobre las prestaciones gravadas y exentas derivadas de la relación laboral y su posible terminación. 2.5%</p> <p>Práctica 1. Deberá contener el desarrollo del cálculo del Impuesto por la obtención de Ingresos por Salarios y por la terminación de la relación laboral, tanto en papeles de trabajo como usando los programas de cómputo formulados por las autoridades fiscales: 30%</p> <p>Debidamente requisitadas, con la ejecución y uso del programa 5% Evaluación Escrita: 10%</p> <p>Cuadro comparativo: Debe contener los diversos ordenamientos jurídicos. 5%</p> <p>Cuadro sinóptico: Deberá destacar la importancia y justificación de las disposiciones relativas a actividades empresariales y profesionales.7.5%</p> <p>Ensayo: Deberá mostrar los elementos que integran la base del gravamen y su interrelación.5%</p> <p>Entrega de casos prácticos. Casos Prácticos: Que integre la determinación de pagos definitivos, provisionales, del ejercicio de personas físicas residentes en México por</p>		
--	--	---	---	--	--

		Realización de declaraciones Anuales	<p>ingresos derivados de actividades empresariales y profesionales. 2.5%</p> <p>Casos prácticos: Que integre la determinación de pagos definitivos, provisionales y del ejercicio de personas físicas residentes en México por ingresos derivados de derechos de autor. 2.5%</p> <p>Que integre la determinación de declaraciones de pagos definitivos, provisionales, del ejercicio y declaraciones informativas de personas físicas residentes en México por ingresos derivados de actividades empresariales y profesionales. 10%</p> <p>Declaraciones anuales, debidamente requisitadas, con la ejecución y uso del programa 7.5%.</p> <p>Evaluación escrita 10%</p>		
--	--	--------------------------------------	---	--	--

SEGUNDO PARCIAL

Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): III Ingresos por Arrendamiento y por Otorgar el Uso o Goce Temporal de Inmuebles. IV: Utilidad en la Enajenación de Bienes Inmuebles y por Adquisición de Bienes.

Propósito(s) Específico(s): UT III: Aplicar las disposiciones fiscales a personas físicas residentes en México por los ingresos derivados de arrendamiento y por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, para que el contribuyente cumpla en estricto apego a la normatividad vigente con sus obligaciones tributarias, a través de la solución de casos prácticos.

UT IV: Aplicar las disposiciones fiscales a personas físicas residentes en México por los ingresos derivados de la Enajenación de Bienes (excepto acciones) y por Adquisición de Bienes, para que el contribuyente cumpla con sus obligaciones tributarias en estricto apego a la normatividad vigente, con la resolución de casos prácticos.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
-----	------------	----------------------------	--------------------------------	-----------------------------------	----------------------

6	3.1 Concepto de inmuebles y contrato de arrendamiento. 3.1.1 Ingresos que se gravan. 3.2 Deducciones autorizadas. 3.2.1 Deducción opcional. 3.2.2 Deducciones comprobables 3.2.3 Pagos provisionales 3.2.4 Retenciones por Persona Moral 3.2.5 Obligaciones de los contribuyentes .3 Impuesto Empresarial a Tasa Única 3.3.1 Ingresos 3.3.2 Deducciones 3.3.3 Base 3.3.4 Acreditamientos 3.4 Impuesto a los depósitos en Efectivo 3.5 Determinación del impuesto anual. 3.5.1 Formulación de la declaración anual. 3.5.2 Deducciones personales. 4.1 De la enajenación de bienes 4.1.1 De los ingresos que se gravan. 4.1.2 Ingresos exentos. 4.1.3 Ingresos no gravados. 4.2 Deducciones autorizadas. 4.2.1 Costo de adquisición. 4.2.2 Actualización del costo de adquisición 4.3 Ganancia por enajenación de bienes. 4.3.1 Determinación de la ganancia que suma a los demás ingresos acumulables. 4.3.2 Procedimiento para determinar la ganancia que no suma a los demás ingresos acumulables. 4.4 Pago provisional. 4.5 Casos aplicables de IETU e IDE .6 Impuesto anual. 4.6.1 Efecto de obtener ingresos por otros ingresos. 4.6.2 Formulación de la declaración anual 4.6.3 Deducciones personales 4.7 De los ingresos por adquisición de bienes.	Investigación documental y realización de un ensayo. Preguntas intercaladas Lluvia de ideas. Preguntas intercaladas. Elaboración de un cuadro sinóptico. (Arts. Ley). Caso práctico integral, fundamentado con artículos de Ley. (Dinámica de grupos). Lluvia de ideas. Preguntas intercaladas. Elaboración en equipo de mapa mental de los elementos que constituyen la base del gravamen para su aplicación en las actividades que lo integran Realización en equipo de la práctica 3: “Pagos provisionales e Impuesto del ejercicio por Arrendamiento”, con el propósito de calcular los pagos provisionales, definitivos y del ejercicio de ISR, IVA e IETU. Realización de investigación documental en equipo. Elaboración de un cuadro comparativo. (Arts. Ley). Resumen investigación documental.	Ensayo: que debe contener los diversos ordenamientos jurídicos. 5% Cuadro sinóptico: Deberá destacar la importancia y justificación de las disposiciones aplicables a las deducciones contempladas en esta unidad. 10% Caso práctico: Que integre la determinación de pagos provisionales y del ejercicio de personas físicas residentes en México susceptibles de este impuesto. 5% Mapa mental 5% Práctica 3. Que integre la determinación de declaraciones de pagos definitivos, provisionales, del ejercicio y declaraciones informativas de personas físicas residentes en México por ingresos derivados de diferentes tipos de ingresos. 15% Evaluación escrita 10% Resumen Debe contener los diversos ordenamientos jurídicos. 5% Cuadro comparativo: Deberá destacar la importancia y justificación de las disposiciones aplicables a los ingresos contemplados en esta unidad. 5 % Deberá destacar la importancia y justificación de las disposiciones	Presentación en Power Point del Curso. Plataforma Zoom, Skype, etc. Hojas de cálculo Excel.	3B 7B 8B 9B
---	---	--	---	---	----------------------

		<p>Caso práctico integral, fundamentado con artículos de Ley. (Dinámica de grupos).</p> <p>Realización en equipo de la práctica 4: “Pagos provisionales e Impuesto del ejercicio por enajenación de Bienes Inmuebles” con la finalidad de calcular los pagos provisionales, definitivos y el impuesto anual de ISR, IVA e IETU</p>	<p>aplicables a los ingresos contemplados en esta unidad. 5%</p> <p>Que integre la determinación del pago provisional de personas físicas derivados de ingresos, contemplados en esta unidad temática. 5%</p> <p>Que integre la determinación de la ganancia que no suma a los demás ingresos acumulables. 5%</p> <p>Que integre la determinación de declaraciones de pagos definitivos, provisionales, del ejercicio y declaraciones informativas de personas físicas residentes en México derivados de diferentes tipos de ingresos, contemplados hasta esta unidad temática. 15%</p> <p>Evaluación escrita: 10%</p>		
--	--	--	--	--	--

TERCER PARCIAL

Nombre y número de la(s) unidad(es) temática(s): V Dividendos, Ganancias y Remanente Distribuidos, por Personas Morales, Premios e Intereses, VI Régimen Fiscal de Personas Residentes en el País Con y Sin Establecimiento Permanente en el Extranjero y Personas Residentes en el Extranjero Con y Sin Establecimiento Permanente en México.

Propósito(s) Específico(s): UT V: Aplicar las disposiciones fiscales a personas físicas residentes en México por los ingresos derivados de Dividendos, Ganancias y Remanentes Distribuidos por Personas Morales, Premios e Intereses, para que el contribuyente cumpla con sus obligaciones tributarias en estricto apego a la normatividad vigente, con la resolución de casos prácticos.

UT VI: Determinar el régimen fiscal aplicable a la movilidad de capitales y transferencia de tecnología, así como a los ingresos por sueldos, honorarios e intereses, generados por residentes en el extranjero hacia México y por residentes en México hacia el extranjero, para que el contribuyente cumpla con sus obligaciones tributarias en estricto apego a la normatividad vigente a través de

resolución de ejercicios.

SEM	CONTENIDOS	ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE	EVALUACION DE LOS APRENDIZAJES	MATERIALES DIDÁCTICOS DISPONIBLES	CLAVE BIBLIO-GRÁFICA
11	5.1 Ingresos por dividendos	Resumen investigación documental.	Deberá contener los diversos ordenamientos jurídicos. 5%	Presentación en Power Point del Curso.	3B 9B 19B
12	5.1.1 Momento de acumulación	Estudio de caso.			
13	5.1.2 Monto de la acumulación	Lluvia de ideas.			
14	5.1.3 Ingreso en crédito	Preguntas intercaladas		Plataforma Zoom, Skype, etc.	
15	5.1.4 Dividendo en acciones		Cuadro analítico: Deberá destacar la importancia y justificación de las disposiciones en materia de ingresos por dividendos, ganancias y remanente distribuidos por personas morales, así como por premios e intereses. 5%	Hojas de cálculo Excel.	
	5.1.5 Reinversión del dividendo	Cuadro analítico.			
	5.1.6 Partidas que se asemejan a utilidad distribuida.	Estudio de caso.			
	5.1.7 Obligaciones de quienes distribuyen la utilidad	Preguntas intercaladas			
	5.2 Cálculo del ISR a retener por la persona moral con fines no Lucrativos, que distribuye el remanente distribuible	Caso práctico integral, fundamentado con artículos de Ley. (Dinámica de grupos).	Caso práctico: Que integre la determinación de declaraciones del ejercicio de personas físicas residentes en México: 7.5%		
	5.3 Determinación del impuesto anual.	Preguntas intercaladas.			
	5.3.1 Deducciones personales				
	5.3.2 Formulación de declaración anual	Caso práctico, fundamentado con artículos de Ley. (Dinámica de grupos).	Caso práctico: Que integre la determinación de declaraciones del ejercicio de personas físicas residentes en México: 7.5%		
	5.3.3 Con ingreso de dividendo o remanente distribuido exclusivamente.	Preguntas intercaladas			
	5.3.4 Con dividendos, salarios, actividades profesionales, arrendamiento de bienes y enajenación de bienes.				
	5.4 Obtención de ingresos por intereses y el efecto de acumular a los demás ingresos	Realización en equipo de la práctica 5: "Pagos provisionales e Impuesto del ejercicio acumulando todos los ingresos del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta", con el propósito de calcular el impuesto anual de ISR e IETU en papeles de trabajo y su correspondiente llenado de las declaraciones respectivas.	Que integre la determinación de declaraciones de pagos definitivos, provisionales, del ejercicio y declaraciones informativas de personas físicas residentes en México. 15%		
	5.5 Obtención de ingresos por premios y otros.		Evaluación escrita: 10%		
	6.1 Régimen Fiscal de Personas Residentes en el País				
	6.1.1 Con Establecimiento Permanente en el Extranjero				
	6.1.2 Sin Establecimiento Permanente en el Extranjero				
	6.2 Acreditamiento del I. S. R. pagado en el extranjero	Realización de un resumen sobre la investigación documental en equipo	Resumen Que incluya una síntesis sobre los diversos ordenamientos jurídicos 10%		
	6.3 Aplicación de tratados internacionales.	Estudio de caso.			
	6.3.1 Aplicación de acuerdos amplios de intercambio de información.	Lluvia de ideas. Preguntas intercaladas.			

	<p>6.3.2 Listado de acuerdos para evitar la doble tributación en vigor.</p> <p>6.4 Régimen fiscal de personas residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país con ingreso de fuente de riqueza ubicada en el territorio nacional</p> <p>6.5 Régimen fiscal de personas residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país con ingreso de fuente de riqueza ubicada en el territorio nacional.</p> <p>6.5.1 Sujeto de impuesto</p> <p>6.5.2 Efectos de exigibilidad de la contraprestación a favor de extranjero</p> <p>6.5.3 Régimen fiscal de sueldos</p> <p>6.5.4 Régimen fiscal de honorarios</p> <p>6.5.5 Régimen fiscal de interés</p> <p>6.5.6 Régimen fiscal de regalías y asistencia técnica</p> <p>6.5.7 Otros ingresos</p>	<p>investigación documental. Estudio de caso. Preguntas intercaladas.</p> <p>Elaboración en equipo del mapa conceptual de los elementos que constituyen la base del gravamen para cada situación específica. Preguntas intercaladas Participación en lluvia de ideas. Preguntas intercaladas.</p> <p>Resolución en equipo de la práctica 6: “Pagos provisionales e Impuesto del ejercicio acumulando todos los ingresos del Título V de la Ley del Impuesto sobre la Renta”, con el propósito de calcular el impuesto anual de ISR e IETU en papeles de trabajo y su correspondiente llenado de las declaraciones respectivas</p>	<p>Mapa conceptual: Deberá destacar los elementos que integran la base del gravamen en cada uno de los casos y su correspondiente interrelación. 7.5%</p> <p>Entrega de conclusiones que integre la importancia y justificación de las disposiciones en materia de Residentes en el País Con y Sin Establecimiento Permanente en el Extranjero y Residentes en el Extranjero Con y Sin Establecimiento Permanente en México, de ingresos por salarios, honorarios, intereses, regalías y asistencia técnica. 7.5%</p> <p>Que integre la determinación de declaraciones de pagos provisionales y del ejercicio acumulando, todos los ingresos del Título V de la Ley del ISR, así como el acreditamiento de dicho impuesto pagado en el extranjero por un residente en territorio nacional. 15%</p> <p>Evaluación escrita: 10%</p>		
--	---	---	---	--	--